



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO
Settore Enti Locali - Controllo finanziario

Trasmissione via Con.Te

Alla cortese attenzione
del sig. Sindaco
e dell'Organo di revisione contabile
del Comune di **Casalserugo (PD)**

Oggetto: Art. 1, commi 166 e s.s. della Legge 23/12/2005, n. 266 - Relazione dell'Organo di revisione sui Bilanci di Previsione 2019-2021 e 2020-2022 e sui Rendiconti 2019 e 2020 del Comune di **Casalserugo (PD)**. Integrazione istruttoria.

Ad integrazioni delle note istruttorie prot. n. 10169 del 05/10/2021 (Bilancio di Previsione 2019-2021 e rendiconto 2019) e n. 1093 del 28/02/2022 (Bilancio di Previsione 2020-2022 e rendiconto 20120), nell'ambito dell'attività istruttoria finalizzata al controllo di cui all'oggetto, si pregano le SS.LL. di fornire ulteriori chiarimenti relativamente a ciascuno dei seguenti punti:

Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità: preso atto di quanto dichiarato dal Sindaco e dall'organo di revisione nelle memorie presentate in data 18/11/2021 (rendiconto 2019) e in data 08/04/2022 (rendiconto 2020) e acquisite al protocollo della Sezione rispettivamente al n. 12236 del 18/11/2021 e n. 2132 dell'8/04/2022, **si sollecita** l'organo di revisione a voler fornire dimostrazione del calcolo effettuato dall'Ente per la determinazione degli accantonamenti FCDE al 31/12/2019 (€ 64.366,71) e al 31/12/2020 (€ 45.432,42), in coerenza con le disposizioni di cui al punto 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

Gestione dei residui attivi e passivi: si chiede di fornire chiarimenti in merito all'incremento dei residui, sia per il rendiconto 2019 che per il rendiconto 2020, nonché in merito alla mancata eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi



CORTE DEI CONTI

da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti (punto 4.3 sezione I);

Situazione creditoria nei confronti del Consorzio Padova Sud: si sollecita la trasmissione del dettaglio della situazione creditoria dell'Ente nei confronti del Consorzio, aggiornata alla data attuale, precisando, per ciascun credito, la natura, l'importo e la motivazione della mancata riscossione.

Si sollecita, inoltre, la relazione in merito all'accantonamento di € 65.000,00 per "*potenziale insoluto della gestione rifiuti affidata al consorzio Padova Sud*".

Si chiede, infine, all'organo di revisione di attestare l'inesistenza di potenziali passività non coperte da relativo accantonamento sia per il rendiconto 2019 che per il rendiconto 2020;

Fondo Pluriennale Vincolato - Bilanci di Previsione 2019-2021 e 2020-2022: si sollecita la compilazione delle tabelle di cui alla citata nota istruttoria prot. n. 1093 del 18/02/2022;

Fondo pluriennale vincolato - rendiconto 2020: si ribadisce la necessità di chiarire i seguenti punti:

a) motivazioni alla base dell'alimentazione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente al 31/12/2022 per € 23.052,00 (spesa relativa a "*Manutenzione patrimonio*"), in apparente violazione del disposto di cui al punto 5.4.1 del principio applicato della contabilità finanziaria, non risultando risolutive le motivazioni adottate in sede di risposta alla nota istruttoria;

b) incongruenza tra il totale della tabella di cui al punto 3.4 sezione I del questionario sul rendiconto 2020 (€ 107.662,00) e l'ammontare complessivo del FPV di spesa di parte corrente (€ 111.227,73), tenuto conto che, presumibilmente, la tabella in questione è riferita al FPV al 01/01/2020, anziché al 31/12/2020;

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria: richiamato il contenuto della nota istruttoria prot. n. 1093 del 18/02/2022, con particolare riferimento alle risultanze della certificazione "Covid-19" trasmessa dal Comune di Casalserugo al Ministero dell'Economia e delle Finanze ed ai trasferimenti statali erogati all'Ente nel corso dell'esercizio 2020 per "*l'esercizio delle funzioni fondamentali*", ex art. 106 del Dl n. 34/2020, come rifinanziato dall'art. 39 del Dl n. 104/2020, si chiede di fornire dettagliata dimostrazione, in formato tabellare, della conciliazione tra i trasferimenti ricevuti nel corso del 2020 (funzioni fondamentali e ristori) e i vincoli apposti al risultato di amministrazione, tenuto conto delle risultanze della certificazione definitiva trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei ristori di spesa non utilizzati e delle eventuali quote relative alla TARI non utilizzata e ai servizi continuativi 2021;

Riscossione a seguito di attività di verifica e controllo - IMU: si rileva che l'organo di revisione ha provveduto alla correzione della tabella di cui al punto 9.7 del questionario.

Tuttavia emerge, per il quadriennio in questione, una percentuale di riscossione pari al 100% in tutte le annualità di riferimento, facendo supporre che l'Ente abbia accertato l'imposta per "cassa", in apparente violazione del disposto di cui al punto del Principio contabile A/2 allegato al D.Lgs.118/2011.

Si chiede, pertanto, di relazionare in merito, avendo cura di dettagliare, inoltre, le modalità di accertamento delle entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria per gli esercizi 2019 e 2020;

Indebitamento: richiamate le citate memorie presentate in data 18/11/2021 e in data 08/04/2022, si ribadisce la necessità di acquisire il dettaglio in merito alle variazioni di € 84.727,56 (rendiconto 2019) per "asestamento da verifica da piani di ammortamento" e di € 83.174,78 (rendiconto 2020), per "asestamento da rinegoziazione"

Si chiede, inoltre, di comunicare, per ciascun esercizio in esame, le risorse derivate dall'operazione di rinegoziazione dei mutui e la relativa destinazione (se in parte corrente o in parte capitale);

Gestione del patrimonio: si chiede di fornire chiarimenti in merito a quanto contenuto nel questionario con riferimento alla mancata valorizzazione del patrimonio dell'Ente;

Conto Economico: si chiede di relazionare in merito alla perdita d'esercizio al 31/12/2019 per € 263.458,16;

Organismi partecipati: si sollecita una relazione in merito:

- a) al sistema informativo dell'Ente, che non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate;
- b) alle eventuali ricadute, anche patrimoniali, sul bilancio dell'Ente, tenuto conto che anche il CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE, partecipato allo 0,497%, ha registrato nel 2018 una perdita d'esercizio 2018 pari a € 692.803,88, pur realizzando un avanzo di amministrazione di € 2.172.014,56;
- c) alla situazione delle cessioni/liquidazioni degli Organismi;
- d) alle risultanze del bilancio d'esercizio/rendiconto 2018 dell'Agenzia per la Trasformazione Territoriale in Veneto S.p.A. in liquidazione e del Consorzio per lo Smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani - Bacino Padova Due.

Per quanto concerne **l'operazione di project financing**, si sollecita all'organo di revisione **l'attestazione dell'inesistenza di oneri o potenziali passività a carico dell'Ente, per entrambi gli esercizi in esame.**



CORTE DEI CONTI

Per la presentazione, delle memorie, è assegnato un termine di 10 giorni dal ricevimento della presente.

La documentazione dovrà pervenire esclusivamente attraverso l'apposita funzionalità ConTe e tramite funzione idonea: ISTRUTTORIA -> Procedimento istruttorio EETT.

Non saranno prese in considerazione, memorie sottoscritte:

- da soggetto non titolare del potere di rappresentanza dell'Ente;
- da soggetto diverso dall'organo di revisione.

Distinti saluti.

*Il Magistrato Istruttore
Dott. Fedor Melatti*

Per informazioni e chiarimenti:
Michela Penzo
Michela.penzo@corteconti.it



CORTE DEI CONTI